

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **261**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 17 tháng 01 năm 2024

V/v vướng mắc về thuế xuất khẩu
đối với nguyên liệu mua trong
nước để phục vụ gia công hàng
hóa xuất khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH Antimon Dương Huy Quảng Ninh.
(Địa chỉ: thôn 1, xã Hạ Long, huyện Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 18.9/ATM-CV ngày 18/9/2023 và công văn số 18.10/ATM-CV ngày 18/10/2023 của Công ty TNHH Antimon Dương Huy Quảng Ninh về việc vướng mắc về thuế xuất khẩu đối với nguyên liệu mua trong nước để phục vụ gia công hàng hóa xuất khẩu. Về việc này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về căn cứ pháp lý đối với nguyên liệu, vật tư trong nước cấu thành trong sản phẩm gia công xuất khẩu

- Căn cứ khoản 1 Điều 2 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 về Đối tượng chịu thuế quy định: "*Hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu qua cửa khẩu biên giới, biên giới Việt Nam*"

- Căn cứ khoản 6 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 về Miễn thuế quy định: "*Nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để gia công sản phẩm xuất khẩu; sản phẩm hoàn chỉnh nhập khẩu để gắn vào sản phẩm gia công; sản phẩm gia công xuất khẩu.*"

Sản phẩm gia công xuất khẩu được sản xuất từ nguyên liệu, vật tư trong nước có thuế xuất khẩu thì không được miễn thuế đối với phần trị giá nguyên liệu, vật tư trong nước tương ứng cấu thành trong sản phẩm xuất khẩu.

- Căn cứ điểm g khoản 1 Điều 10 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 quy định: "*1. Hàng hóa nhập khẩu để gia công, sản phẩm gia công xuất khẩu theo hợp đồng gia công được miễn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 6 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu gồm:*

g) Sản phẩm gia công xuất khẩu ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan, xuất khẩu tại chỗ cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam theo chỉ định của bên đặt gia công.

*Sản phẩm gia công xuất khẩu được miễn thuế xuất khẩu theo quy định tại điểm này nếu sản phẩm được gia công từ toàn bộ hàng hóa nhập khẩu. Trường hợp sản phẩm gia công xuất khẩu được sản xuất từ nguyên liệu, vật tư trong nước có thuế xuất khẩu thì khi xuất khẩu phải nộp thuế đối với phần trị giá nguyên liệu, vật tư trong nước **cấu thành trong sản phẩm xuất khẩu** theo mức thuế suất của nguyên liệu, vật tư.”*

Căn cứ vào quy định nêu trên, nguyên liệu vật tư trong nước không cấu thành trong sản phẩm gia công xuất khẩu thì không chịu thuế xuất khẩu theo quy định tại điểm g khoản 1 Điều 10 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021.

2. Về trách nhiệm của người nộp thuế trong việc kê khai hải quan

- Căn cứ khoản 2 Điều 17 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH13 về Trách nhiệm người nộp thuế quy định: “2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.”

- Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 2 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2018 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quy định:

“1. Ngoài các quyền và nghĩa vụ theo quy định tại Điều 18 Luật Hải quan; Điều 6, Điều 7, Điều 30 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3, khoản 4 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế số 21/2012/QH13; Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP, người khai hải quan, người nộp thuế có trách nhiệm trong việc khai hải quan, khai bổ sung và sử dụng hàng hóa theo mục đích kê khai như sau:

a) Tự kê khai đầy đủ, chính xác, trung thực các tiêu chí trên tờ khai hải quan và các chứng từ phải nộp, phải xuất trình theo quy định của pháp luật, các yếu tố làm căn cứ, liên quan đến tính thuế hoặc miễn thuế, xét miễn thuế, xét giảm thuế, xét hoàn thuế, không thu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường (trừ việc kê khai thuế suất, số tiền thuế phải nộp đối với hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế);”

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Công ty căn cứ quy trình sản xuất, các hồ sơ về phân tích thành phần sản phẩm của các cơ quan có chức năng, tự xác định các nguyên liệu, vật tư cấu thành trong sản phẩm xuất khẩu để xác định nguyên liệu, vật tư không chịu thuế xuất khẩu; tự kê khai đầy đủ, chính xác, trung thực các tiêu chí trên tờ khai hải quan và các chứng từ phải nộp, phải xuất trình và chịu trách nhiệm trước pháp luật đối với nội dung đã kê khai. Trường hợp Công ty xác định hàng hóa đã xuất khẩu thuộc đối tượng được hoàn thuế thì

đề nghị liên hệ với Chi cục Hải quan nơi mở tờ khai xuất khẩu để được hướng dẫn, giải quyết các thủ tục theo quy định.

Tổng cục Hải quan có ý kiến đề Công ty TNHH Antimon Dương Huy Quảng Ninh biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Hoàng Việt Cường (để báo cáo);
- Lưu: VT, TXNK (03b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Sơn Tùng